



**Совет муниципального образования
«Ахтубинский район»**

РЕШЕНИЕ

16.03.2017г

№ 294

Об утверждении отчета о деятельности
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
"Ахтубинский район" в 2016 году

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Ахтубинский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования "Ахтубинский район",
Совет муниципального образования «Ахтубинский район»

РЕШИЛ:

1. Утвердить прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования "Ахтубинский район" в 2016 году.
2. Настоящее решение и отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования "Ахтубинский район" в 2016 году опубликовать в газете «Ахтубинская правда» и разместить на официальном сайте Совета муниципального образования "Ахтубинский район".
3. Настоящее решение вступает с момента его подписания.

Председатель Совета

С.Н. Новак

Утвержден
решением Совета
МО «Ахтубинский район»
от «16» марта 2017г № 294

**Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Ахтубинский район»
в 2016 году**

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» в 2016 году, подготовлен в соответствии со статьей 25 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утверждённого Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 25.06.2015 № 95.

В представленном отчёте отражены основные направления деятельности Контрольно - счётной палаты в 2016 году, информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и вытекающих из них рекомендациях и предложениях, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Кроме того, в отчёте отражены результаты организационной, информационной деятельности Контрольно-счётной палаты, деятельности в Союзе муниципальных контрольно-счётных органов и его Представительстве в Южном Федеральном Округе. Также определены приоритетные направления деятельности на 2017 год.

1. Общие сведения

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - КСП, Палата), является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования «Ахтубинский район», образована решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Совет) от 30.11.2005 г. № 87. Палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-счётной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основы деятельности и полномочия Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» определены Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон №6-ФЗ), Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район».

План работы Контрольно-счётной палаты на 2016 год был сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед органом внешнего муниципального финансового контроля, в том числе с учётом предложений Совета МО «Ахтубинский район» - 1 мероприятия, предложений Главы МО «Ахтубинский район»- 4 мероприятия, и утверждён распоряжением председателя КСП от 30.12.2015 № 17-р (далее – план).

В 2016 году (далее - отчётный период) в соответствии с планом работы, Палата осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную деятельность, обеспечивая единую систему контроля исполнения местного бюджета и управления муниципальным имуществом.

Одной из основных целей деятельности Контрольно-счётной палаты являлась разработка предложений и рекомендаций, в первую очередь направленных на предотвращение и предупреждение неправомерного, нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Неотъемлемой частью деятельности палаты являлось предоставление Главе МО «Ахтубинский район» для принятия управленческих решений, Совету МО «Ахтубинский район», населению Ахтубинского района, иным пользователям объективной, независимой информации о результатах проверок использования муниципальных финансовых и имущественных ресурсов.

Важным элементом деятельности Контрольно-счётной палаты является контроль за реализацией мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных как в отчётном периоде, так и в предшествующих периодах.

Продолжено развитие межмуниципального сотрудничества посредством членства в Союзе муниципальных контрольно-счётных органов (далее – Союз МКСО) и его Представительстве в ЮФО.

Штатная численность палаты, на конец 2016 года составляла 4 человека, в том числе председатель и 3 инспектора, из них один на осуществление полномочий контрольно-счётных органов 14-ти поселений Ахтубинского района. Иных штатных работников, осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления, в структуре Палаты не установлено.

Кадровая работа, делопроизводство и архивная работа, исполнение полномочий контрактного управляющего Контрольно-счётной палаты проводится в соответствии с действующим законодательством, и осуществляется непосредственно специалистами Палаты.

Необходимость выполнения функций по обеспечению своей деятельности для контрольно-счётного органа со статусом юридического лица, обуславливает отвлечение трудовых ресурсов от исполнения непосредственных полномочий КСО.

Затраты на содержание контрольно-счётного органа в 2016 году составили 1471 тыс.руб., в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов поселений 240 тыс.руб.

Все сотрудники палаты имеют высшее профессиональное образование, двое из них в 2015 году прошли повышение профессиональной квалификации муниципальных служащих.

В соответствии с заключенными соглашениями, палатой осуществляется внешний муниципальный финансовый контроль в отношении 14-поселений Ахтубинского района Астраханской области.

В соответствии с общей стратегией совершенствования деятельности контрольно-счетных органов, развития государственного аудита на региональном и муниципальном уровнях, Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район», осуществляет контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с элементами аудита по выявлению рисков и признаков финансовых нарушений, с целью их предупреждения.

2. Основные итоги и результаты деятельности Контрольно-счётной палаты в 2016 году

Итоги 2016 года позволяют сделать вывод о достижении таких основных задач, как повышение результативности аудиторской работы, предотвращение и профилактика неправомерного и неэффективного использования муниципальных ресурсов.

В отчётном периоде Контрольно-счётная палата сосредоточила усилия на проверках использования бюджетных средств, при исполнении бюджета в сфере образования, СМИ, культуры, аудита в сфере закупок.

Основные показатели, характеризующие работу КСП в 2014,2015 и 2016 годах, приведены в следующей таблице:

№ п/п	Показатели деятельности	в 2014г	в 2015 г	в 2016 г	в том числе в поселениях района в 2016 г
1.	Общее количество мероприятий (ед), из них:	53	69	82	42
1.1	Экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов (ед.)	35	37	45	28
1.2	Контрольных мероприятий (ед.)	18	32	33	14
1.2.1.	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	15	22	22	14
1.3	Проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок	-	-	4	-
2.	Объем проверенных бюджетных средств, в рамках контрольных мероприятий, всего (млн. руб.)	315,8	341,6	283,2	122,0
3.	Выявлено нарушений и недостатков всего (тыс. руб.), в том числе:	3229,5	61065,9	84068,4	71819,4
3.1	нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб.)	-	-	616,4	463
3.2	неэффективное использование бюджетных средств и имущества (тыс. руб.)	-	929,2	1692,3	70,7

3.3	в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.)	3229,5	36555,7	14153,2	10567,3
3.4	нарушений установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (тыс. руб.)	-	16581,0	63005	60718,4
3.5	при осуществлении муниципальных закупок (тыс. руб.)	-	-	4601,5	-
3.6	нарушений при формировании бюджетов, количество	-	-	70	63
4.	Реализация результатов деятельности:				
4.1	Направлено представлений, шт.	2	14	16	7
4.2.	Направлено материалов проверки в прокуратуру (ед.)		4	2	2
4.3	возмещено средств в бюджет (тыс. руб.)	-	416,2	574,8	20,4
4.4	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	-	3	9	2
5.	Затраты на содержание контрольно-счетного органа всего (тыс. руб.), в том числе:	960,7	1377,4	1471	240
5.1	за счет межбюджетных трансфертов поселений по переданным полномочиям, (тыс. руб.)	275,9	226	240	

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета, использования муниципальной собственности в 2016 году палатой проведено 82 мероприятия, из них 33 контрольных, 45 экспертно-аналитических мероприятий и 4 мероприятия по аудиту в сфере закупок.

Из проведённых 33-ти контрольных мероприятий:

- внешней проверкой бюджетной отчётности охвачено 22 главных администратора бюджетных средств;
- проведено 11 тематических проверок, в отношении 1 главный распорядитель бюджетных средств, 10 муниципальных учреждений.

Общий объем средств бюджета, проверенных контрольными мероприятиями, за отчётный период составил 283,2 млн.руб., что составляет 70% к уровню 2015 года (341,6 млн.руб.), из них в поселениях района-122 млн.руб.

По итогам контрольных мероприятий установлены нарушения и недостатки на общую сумму 84,1 млн. руб., что составляет 29,7% от общего объёма проверенных средств, из них в поселениях района – 71,8 млн.руб. Темпы роста нарушений, выявленных в 2016 году (84,1 млн.руб.), составляют 138% к уровню 2015 года (61,1 млн.руб.). По результатам контрольных мероприятий возмещено в бюджет, главному администратору бюджетных средств - Управлению образования– 551,8 тыс.руб., возмещено средств организаций – 2,6 тыс.руб., возмещено в бюджет поселений -20,4 тыс.руб. Все акты проверок подписаны руководителями объектов контроля без возражений.

Так, нарушения действующего законодательства бюджетной сферы составили 14,2 млн. руб., что составляет 17% в структуре нарушений, из них в поселениях района 10,6 млн.руб., в том числе:

- допущенные при ведении бухгалтерского бюджетного учета и составления бухгалтерской отчетности – 11,4 млн.руб.;
- неправомерное использование бюджетных средств – 2 млн.руб.;
- сверхнормативные расходы – 0,7 млн.руб.;

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 4,6 млн.руб., что составляет 5,4% в структуре нарушений.

Нецелевое использование бюджетных средств - 0,6 млн.руб., что составляет 0,7% в структуре нарушений, из них 0,5 млн.руб. в поселениях района.

Неэффективное использование бюджетных средств составило 1,7 млн. руб., что составляет 2% в структуре нарушений, из них 70 тыс.руб. в поселениях района.

Нарушения и недостатки в сфере управления и распоряжения муниципального имущества на общую сумму 63 млн.руб., что составило 74,9% в структуре нарушений, из них в поселениях района – 60,7 млн.руб.

Так же выявлено 70 нарушений, допущенных в ходе формирования бюджетов, из них в поселениях района – 63, не имеющих стоимостного выражения.

При классификации нарушений использован Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), одобренный Коллегией Счётной палаты РФ от 18.12.2014г.

Таким образом, на одного сотрудника КСП, в среднем приходится по 21 млн.руб. выявленных нарушений, имеющих стоимостное выражение, в 2016 году.

Для устранения установленных нарушений и выявления виновных лиц, руководителям проверяемых организаций направлено 16 представлений, в том числе органам исполнительной власти – 10, в хозяйствующие субъекты – 6, которые удовлетворены в полном объеме. Из отчетов о принятых мерах, как правило, содержалась информация о выполнении предложений палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Достоверность указанных сведений, как правило, проверяется при повторных плановых мероприятиях. По результатам рассмотрения представлений к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц.

В прокуратуру были направлены материалы проверок в отношении двух органов местного самоуправления поселений района, по результатам их рассмотрения прокуратурой направлено 2 представления об устранении нарушений, 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

Контрольно-счётной палатой осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой подготовлено 45 заключений на проекты нормативно-правовых актов, из них: 28 на нормативно-правовые акты поселений района.

В ходе взаимодействия палаты с разработчиками по проектам решений муниципального района и поселений, Палатой подготовлено 152 предложения, которые учтены при принятии решений.

Специалисты палаты при проведении контрольных мероприятий нацелены не только на выявление нарушений, но и на выявление финансовых рисков, с тем,

чтобы объекты контроля имели возможность принять своевременные меры реагирования.

2.1. Контрольная деятельность

За отчётный период в соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты на 2016 год, объектами тематических проверок являлись:

- Администрация МО «Капустиноярский сельсовет»;
- МБУК «Центр народной культуры»;
- МБУ Телестудия АТВ-Центр;
- МАУ Редакция газеты Ахтубинская правда;
- МБОУ ДОД Ахтубинская детско-юношеская школа;
- МБОУ СОШ № 8;
- МБДОУ Детский сад № 2;
- МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район»;
- МБУК "Дом культуры МО Покровский сельсовет";
- МБУК "Дом культуры МО Село Садовое";
- МКУК "Дом культуры МО Село Болхуны";
- Администрация МО «Ахтубинский район»

Результаты отдельных проверок в сфере культуры:

В 2016 году проведены проверки в отношении четырех учреждений сферы культуры.

Проверка выполнения Указа Президента РФ от 7 мая 2012г № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сфере культуры за 2014-2015 год и истекший период 2016 года осуществлялась в домах культуры трех муниципальных образований поселений: Покровский сельсовет, Село Садовое, Село Болхуны.

1) По результатам проверки МБУК "Дом культуры МО Село Садовое" установлены нарушения пункта 1 статьи 78 БК РФ в части расходования бюджетными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания:

- неправомерно использованные денежные средства за 2014 – 2015 годы составили 55,7 тыс. рублей: выплата заработной платы и отчислений с нее по должностям, которые не предусмотрены в штатном расписании учреждения;

- не разработан план мероприятий (дорожная карта) направленных на повышение эффективности сферы культуры.

По результатам проверки, Палатой подготовлено 9 рекомендаций и 1 представление об устранении нарушений, которые приняты к сведению.

2) По результатам проверки МБУК "Дом культуры МО Покровский сельсовет" и МКУК "Дом культуры МО Село Болхуны" установлены множественные нарушения, допущенные в 2014-2015 годах, в том числе:

- не разработаны план мероприятий (дорожная карта) направленные на повышение эффективности сферы культуры обоих Учреждений;

- недостижение средней заработной платы работников Учреждений соответствующей категории работников в целом по Астраханской области, в обоих Учреждениях;

- мероприятия по заключению «эффективных контрактов», нацеленных на внедрение механизма взаимосвязи между уровнем заработной платы и качеством оказываемых услуг с работниками Учреждений не производились;

- нарушение Указа Президента РФ от 07.05.2012 г. № 597 "Дом культуры МО Покровский сельсовет", в части увеличения эффективности работы учреждений культуры не выполняется, так как в 2015 году количество проведенных мероприятий уменьшилось на 84 (составило 81,25 % от 2014 года), а посещаемость уменьшилась на 570 человека и составила 87,27% к 2014 году;

- установлена недостоверность показателей форм статистического учета № 3П-культура, в части оплаты труда работников сферы культуры, показателям регистров бухгалтерского учета обоих Учреждений;

- нарушения при осуществлении кассовых операций в "Доме культуры МО Покровский сельсовет".

В связи с передачей с 2016 года Дома культуры села Покровки в подведомственность Центра народной культуры, устранить указанные нарушения не представлялось возможным.

МКУК "Дом культуры МО Село Болхуны" даны рекомендации по устранению нарушений.

3) В отношении МБУК «Центр народной культуры» проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета, и средств от приносящей доход деятельности в 2014-2015гг и за истекший период 2016 года (с элементами аудита в сфере закупок) и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, направленных на реализацию МП "Развитие культуры, сохранение культурного наследия Ахтубинского района".

По результатам проверки установлено нарушений на сумму 916 тыс.руб., из них:

- нарушений при осуществлении муниципальных закупок, в части осуществления закупок в объемах превышающих утвержденные показатели плана-графика на 887,5 тыс.руб.;

- нарушения и недостатки в сфере управления и распоряжения муниципального имущества в размере 28,5 тыс.руб.

При этом, экономия бюджетных средств, при осуществлении закупок конкурентным способом, составила в 2014 и 2015 году 1,6 млн.руб.

Кроме этого установлены нарушения, допущенные Управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район», при осуществлении полномочий учредителя, в том числе нарушения сроков утверждения

муниципального задания для подведомственного учреждения и нарушения при расчетах базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

По результатам проверки, Палатой подготовлено 9 рекомендаций, направленных на устранение и недопущение нарушений.

-в сфере образования:

В сфере образования проведены проверки законности и результативности использования средств бюджета, направленных на реализацию МП «Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район"», и средств от приносящей доход деятельности за 2014-2015 годы и за истекший период 2016 года, с элементами аудита в сфере закупок и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в отношении трех учреждений.

1) Особенностью указанных проверок стало выявление нарушений, допущенных не только учреждениями, но и Учредителем - Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район». В частности, в нарушение Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 и на 2015 год рассчитывался в отсутствии установленного Порядка определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образованием.

Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.10 Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год рассчитывался в отсутствии утвержденных Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» значений базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и значение отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги.

2) По результатам проверки МБОУ ДОД Ахтубинская детско-юношеская школа, установлено нарушений на общую сумму 898,3 тыс.руб., из них допущенные учредителем - Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» - 290 тыс.руб.

Управление образования неправомерно и с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, без достижения результативности, так как первичная медико-санитарная помощь фактически не оказывалась, и в силу

законодательства об основах охраны здоровья и лицензионного законодательства РФ, не могла оказываться Учреждением, зависило нормативные затраты и объем субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг на размер фонда оплаты труда по должности медицинской сестры, за проверяемый период, всего на общую сумму 290 тыс.рублей, и направил данные бюджетные средства МБОУ ДОД «АДЮСШ».

Ахтубинской ДЮСШ при использовании средств субсидии на выполнение муниципального задания допущено:

- неправомерное использование денежных средств в размере 438,9 тыс.руб. при осуществлении расходов на оплату труда, в том числе:

- ✓ использование средств субсидии (290 тыс.рублей), полученные неправомерно и сверхнормативно, и направленные на выплаты стимулирующего характера сотрудникам;
- ✓ неправомерно установлены и выплачены доплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, без проведения аттестации рабочих мест по вредным условиям труда или специальной оценки условий труда на общую сумму 62,5 тыс.руб.;
- ✓ осуществлены неправомерные доначисления до минимального размера оплаты труда (МРОТ), сотрудникам, месячный размер заработной платы которых превышал размер минимальной заработной платы на территории РФ на общую сумму 31,8 тыс.руб.;
- ✓ неправомерно произведена компенсационная выплата, не предусмотренная «Положением о порядке установления компенсационных выплат» Учреждения на общую сумму 4,6 тыс.руб.;
- ✓ неправомерно, без приказов руководителя Учреждения, утверждающих состав групп обучающихся и недельную учебную нагрузку на тренеров-преподавателей, начислена и выплачена заработная плата работникам - совместителям на общую сумму 50,0 тыс.руб.;

- нарушений при осуществлении бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности на сумму 168,5 тыс.руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 0,9 тыс.руб.

По результатам проверки, Палатой подготовлено 14 рекомендаций, направленных на устранение и недопущение нарушений.

Для устранения нарушений и выявления виновных лиц, направлено 2 представления – АДЮСШ и Управлению образованием.

По результатам рассмотрения представлений к дисциплинарной ответственности привлечено 4 должностных лица.

Возмещено в бюджет, главному распорядителю бюджетных средств-Управлению образования, средств АДЮСШ в 2016 году – 551,8 тыс.руб. Прекращены неправомерные выплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. Базовые нормативные затраты для ДЮСШ на 2017 год, скорректированы в сторону уменьшения, с учетом результатов проверки.

3) По результатам проверки МБ ДОУ «Детский сад №2 МО «Ахтубинский район» установлены нарушения на общую сумму 1176,6 тыс.руб., в том числе:

- нарушений при осуществлении муниципальных закупок – 1052 тыс.руб.;
- сверхнормативные расходы на оплату труда - 47,3 тыс.руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 11,7 тыс.руб.;
- нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью -53,1 тыс.руб.;
- нарушений при осуществлении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности на сумму 8,2 тыс.руб.;
- неправомерное использование денежных средств в размере 4,3 тыс.руб.

По результатам проверки, Палатой подготовлено 13 рекомендаций, направленных на устранение и недопущение нарушений.

Для устранения нарушений и выявления виновных лиц, направлено представление руководителю Детского сада № 2.

По результатам рассмотрения представления к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

4) По результатам проверки МБОУ СОШ № 8 установлены нарушения

- в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 558 тыс.руб.;
- неправомерные расходы в размере 12,1 тыс.руб.

Палатой подготовлено 16 рекомендаций, направленных на устранение и недопущение нарушений.

Для устранения нарушений и выявления виновных лиц, направлено 2 представления руководителю СОШ № 8 и Управления образованием.

По результатам рассмотрения представления все нарушения устранены.

Управлением образования до конца 2016 года произведены расчеты и утверждены базовые нормативы затрат на муниципальные услуги, согласно ведомственному перечню на 27 муниципальных услуг, оказываемых учреждениями, подведомственными Управлению образованием.

-в сфере средств массовой информации:

В сфере СМИ проведены проверки законности и результативности использования средств бюджета, направленных на реализацию МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации", а также средств от приносящей доход деятельности за 2014-2015 годы и за истекший период 2016 года, с элементами аудита в сфере закупок, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в отношении двух учреждений.

1) По результатам проверки МАУ Редакция газеты Ахтубинская правда установлено нарушений на общую сумму 2347,7 тыс.руб., при объеме

проверенных средств 6840,2 тыс.руб., или 34% от объема проверенных средств.

- основную долю составили нарушения при осуществлении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности на сумму 1704,9 тыс.руб.;

- неэффективное использование материальных и финансовых ресурсов в сумме 601,9 тыс.руб., затраченные на выпуск 22914 экземпляров газет, которые не реализованы и списаны на расходы учреждения;

- неэффективное использование бюджетных средств на уплату штрафов, в сумме 34,7 тыс.руб.;

- сверхнормативные расходы на оплату труда – 6,3 тыс.руб.;

- неосуществление функций наблюдательным Советом.

Для устранения нарушений и выявления виновных лиц, направлено 2 представления руководителю Редакции газеты Ахтубинская правда и главе Администрации МО «Ахтубинский район».

По результатам рассмотрения представлений, сверхнормативные расходы на оплату труда в объеме 2,3 тыс.руб., возмещены учреждению.

2) По результатам проверки МБУ Телестудия АТВ-Центр, при объеме проверенных средств 19,8 млн.руб., установлено нарушений на общую сумму 1958,2 тыс.руб., из них:

- нецелевое расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, на оплату труда на сумму 153,4 тыс. руб.;

- неэффективное использование средств субсидии на оплату штрафных санкций за нарушение авторских прав представителю компании «Майкрософт» в сумме 302 тыс.руб.;

- сверхнормативные расходы на оплату труда, за счет средств по приносящей доход деятельности – 668,8 тыс.руб.;

- неправомерные расходы на общую сумму 154,3 тыс.руб., в части выплаты премий и дополнительных стимулирующих надбавок руководителю учреждения, сверх размера оплаты труда, предусмотренного трудовым договором и штатным расписанием, без согласования с Работодателем, в отсутствии решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя;

- нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 147,3 тыс.руб.;

Кроме этого, Учредителем, в лице Администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания превышен в 2014 году на 401,9 тыс.рублей; в 2015 году на 130,5 тыс. руб. (в части финансирования расходов на оплату труда сотрудников радиоредакции, при этом муниципальная услуга по радиовещанию не предусматривалась и не могла быть предусмотрена муниципальным заданием, в силу отсутствия законных оснований).

Для устранения нарушений и выявления виновных лиц, направлено 2 представления руководителю Телестудия АТВ-Центр и главе Администрации МО «Ахтубинский район».

По результатам рассмотрения представлений, 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По результатам проверки, Палатой подготовлено 8 рекомендаций, направленных на устранение и недопущение нарушений.

- в сфере коммунального хозяйства:

Проведен аудит эффективности осуществления закупок в рамках реализации муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2015-2017 годы» за 2015 год, в отношении Администрации МО Капустиноярский сельсовет».

Объем финансирования для выполнения ремонтных работ на водопроводе в с. Капустин Яр по ул. Кузнецкая от ул. Победы до ул. Одесская, составил 506,5 тыс. руб. из бюджета МО «Ахтубинский район».

Оценка результатов закупочной деятельности в рамках муниципальной программы не позволила сделать вывод о достигнутой экономии бюджетных средств, так как закупка товаров, работ, услуг Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» производилась в рамках п.4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ неконкурентным способом. Вместе с тем временной промежуток был достаточным для проведения конкурентного способа осуществления закупки (Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 21.07.2015 г. Договор от 12.10.2015 г.).

Администрацией МО «Капустиноярский сельсовет» приняты работы, выполненные неквалифицированным подрядчиком, при этом контроль за исполнением подрядчиком условий контракта не производился.

Кроме этого установлено неправомерное использование бюджетных средств муниципального района в размере 824,84 руб., ввиду неправильного применения в локальном сметном расчете индекса удорожания установленного Постановлением Минстроя Астраханской области от 30.06.2015 № 13 «Об утверждении индексов удорожания стоимости строительства в Астраханской области и расчетной стоимости 1 кв. м общей площади жилых помещений на II квартал 2015 года».

Меры к восстановлению неправомерно использованных бюджетных средств, в размере 824,84 руб. в бюджет МО «Ахтубинский район» не приняты.

- аудит в сфере закупок:

В отношении МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» проведен Аудит эффективности определения поставщиков для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» в 2015 году и истекший

период 2016 года.

1) Для администрации МО «Ахтубинский район», за проверяемый период, было проведено 62 конкурентных способа определения поставщика начальная (максимальная) цена которых составила 40, 7 млн. руб.

В проверяемом периоде Администрацией МО «Ахтубинский район» заключено 52 муниципальных контракта на общую сумму 27,2 млн.руб. Экономия бюджетных средств, в процессе определения поставщиков составила 3,5 млн.руб.

Результативность расходов на закупки достигнута на сумму 1,3 млн.руб. по 20 контрактам, исполненным в полном объеме. Экономия бюджетных средств, при исполнении контрактов составила 1,1 млн. руб.

2) В проверяемом периоде по результатам проведения совместных аукционов 18 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений заключили 210 муниципальных контрактов на общую сумму 40, 8 млн.руб. Экономия бюджетных средств, в процессе определения поставщиков составила 11,4 млн.руб.

Вместе с тем, ввиду того, что в полном объеме исполнено только 9 муниципальных контрактов на общую сумму 1,4 млн. руб. Экономия бюджетных средств, при исполнении контрактов составила 45,6 тыс.руб.

Остальные контракты были исполнены на 67%, и расторгнуты в связи с уменьшением потребляемых объемов, то есть заказчиками не были спланированы потребности в продукции, что свидетельствует о низком качестве планирования.

3) В проверяемом периоде для 9 муниципальных бюджетных учреждений было проведено 29 электронных аукционов начальная (максимальная) цена которых составляет 15,6 млн.руб. Экономия бюджетных средств, в процессе определения поставщиков составила 2,2 млн.руб.

Результативность расходов на закупки по совместным аукционам на момент проверки, достигнута в полном объеме по 10 муниципальным контрактам общую сумму 4,0 млн.руб. Экономия бюджетных средств, при исполнении контрактов составила 0,4 млн.руб.

- исполнение публичных нормативных обязательств:

В соответствии с планом работы, в 2016 году начата проверка отдельных направлений расходования средств бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств МО «Ахтубинский район» в 2014, 2015 г и за истекший период 2016 года, окончание проверки предусмотрено на 2017 год. Результаты проверки, в отношении Администрации МО «Ахтубинский район» будут включены в отчет о деятельности КСП за 2017 год.

2.2 Результаты контрольной деятельности по проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Контрольно-счётной палатой в соответствии с планом, в рамках

осуществления последующего контроля исполнения бюджета, проведена внешняя проверка годовой отчетности за 2015 год в отношении 22-х главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), из них 8 ГАБС МО «Ахтубинский район» и 14 ГАБС поселений района. По результатам проведенной проверки оформлено 14 актов, 8 справок и 1 заключение.

Внешняя проверка осуществлялась в виде камеральных проверок.

1) Проверкой годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МО «Ахтубинский район» установлены нарушения порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета, утвержденного Инструкцией № 191н, в части состава отчетности и заполнения отдельных форм, не оказавшие влияния на достоверность отчетности, но отрицательно сказавшиеся на ее информативности, допущенные Администрацией, Управлением сельского хозяйства, Финансовым управлением, Управлением культуры.

Установлено недостатков и нарушений на общую сумму 220,1 тыс. руб., в том числе:

- нарушение БК РФ в части принятия бюджетных обязательств, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, допущенное Управлением сельского хозяйства – на сумму 67,9 тыс.руб. и Администрацией МО «Ахтубинский район» на сумму 14,1 тыс.руб.;

- неэффективное использование муниципальных финансов и муниципального имущества в размере 138,1 тыс.руб.

По результатам проверки сделаны выводы о достоверности и соответствии отчета об исполнении бюджетов представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МО «Ахтубинский район», в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ.

В своем заключении Палата обратила внимание, что

- ✓ в ходе проверок выявлены недостатки и нарушения администрирования неналоговых доходов администраторами доходов бюджета, нормативно-правовой базы наделяния бюджетными полномочиями участников бюджетного процесса местного бюджета и проблема обеспечения прозрачности и достоверности отражения неналоговых доходов, расчетов по неналоговым доходам в бюджетной отчетности;
- ✓ не обеспечено гарантированное исполнение принятых расходных обязательств (кредиторская задолженность по принятым обязательствам на 01.01.2016г составляет 11,0 млн.руб. и сложилась в основном, за счет средств областного бюджета);
- ✓ рост кредиторской задолженности по принятым обязательствам, по сравнению с прошлым годом (84,3 тыс.руб.) составляет 1300%.
- ✓ кредиторская задолженность учреждений образования, за счет средств собственного бюджета МО «Ахтубинский район», сложилась в размере 13,0 млн.руб.

Контрольно-счетная палата провела анализ по результатам проверки эффективности выполнения полномочий по администрированию доходов от

использования имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» и отмечает, что

- резервы пополнения доходов районного бюджета на сумму просроченной недоимки по неналоговым доходам районного бюджета по состоянию на 01.09.2015 г. в сумме 13,2 млн.руб.;

- Комитетом имущественных и земельных отношений не применялись меры ответственности к своим дебиторам в случаях просрочки арендных платежей за использование имущества: предусмотренные договором и п. 1 ст. 330 ГК РФ, штрафные санкции (пени) за несвоевременное внесение арендных платежей;

- установлено полное отсутствие учета доходов и расчетов на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета с контрагентами по доходам от аренды недвижимого имущества и аренды земельных участков;

- выборочный анализ достоверности перечня имущества включенного в Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2016г, на соответствие данным бюджетного (бухгалтерского) учета, представленным в составе годовой бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, выявил расхождения показателей на 1,6 млн.руб.

2) Выводы о достоверности отчетов об исполнении бюджетов 14-ти поселений Ахтубинского района, осуществлялись, в том числе на основании результатов выборочных проверок первичной учетной документации. Исполнение бюджета всех поселений, составило совокупно 119,4 млн.руб., из них установлено нарушений при исполнении бюджета на 11,1 млн.руб., что составляет 9% от объема проверенных средств и нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на 60,7 млн. руб., в том числе:

- нарушений ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности на общую сумму 9,5 млн.руб. во всех поселениях;

- неэффективное использование бюджетных средств, в основном связано с уплатой штрафных санкций и пеней за просрочку платежей составило 70,7 тыс.руб.;

- нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью выявлено на общую сумму 60,7 млн.руб. из них 60,6 млн.руб. в МО «Поселок Нижний Баскунчак» связано с нарушением статьи 50 Федерального закона от 6 октября 2003г № 131-ФЗ - неправомерным отнесением имущества физических лиц к собственности муниципального образования (75 жилых приватизированных объектов), и как следствие:

- нецелевое использование бюджетных средств МО «Поселок Нижний Баскунчак» в размере 434,0 тыс.руб., выразилось в использовании бюджетных средств на уплату налога на имущество организации, за имущество которое фактически принадлежит физическим лицам;

- неправомерное использование бюджетных средств 1069,6 тыс.руб.

По результатам проверки в бюджет поселений возмещено 20,4 тыс.руб.

Кроме того, в ряде муниципальных образований поселений не проводилась в установленном законодательством порядке инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, что привело к недостоверности отчетности,

нарушались требования Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н.

Проверками годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности установлены нарушения порядка её составления, неполнота представления форм отчетности и искажение отдельных показателей; указано на низкое качество пояснительных записок отдельных ГАБС, отсутствие в них полной информации о деятельности, а также содержание технических неточностей и некорректных сведений по ряду показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Заключения КСП на отчет об исполнении бюджета – это комплексный анализ деятельности исполнительной власти в части выполнения своих (принятых) обязательств перед населением на основе не только анализа исполнения бюджета, но и результатов проведенных в данном бюджетном году контрольных мероприятий. В заключении отмечены недостатки и нарушения статей 264.4, 264.5, 264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, допущенные участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета и при подготовке проектов нормативно-правового акта: решения об утверждении отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год. Даны рекомендации по приведению проектов решений, в соответствии с требованиями БК РФ.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая работа в рамках осуществления предварительного контроля проекта бюджета является одной из форм контроля, которая позволяет на стадии формирования проектов муниципальных правовых актов рассматривать их с точки зрения законности, обоснованности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

В 2016 году палатой подготовлено 14 заключений на проекты решений о бюджете на 2017 год муниципальных образований поселений Ахтубинского района, одно на проект решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2017-2019 годы.

В качестве наиболее значимого мероприятия следует отметить экспертизу проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период – проекта Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов, по результатам которой палатой подготовлено заключение.

По оценке Контрольно-счетной палаты, в проекте бюджета отмечены риски следующего характера:

- при формировании показателей доходной части бюджета, прогнозирование доходов от использования имущества, при выявленных темпах роста просроченной недоимки (129%), образует риски неисполнения прогнозируемых объемов доходов,

и как следствие риски неисполнения в полном объеме принятых расходных обязательств, при исполнении бюджета в 2017-2019 годах;

- показатели прогнозного плана поступлений доходов на 2017-2019 годы от реализации имущества, не соответствует объему, рассчитанному методом прямого счета, установленного «Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», администрируемых главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», где объем доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности определяется на основании независимой оценки стоимости имущества и количества объектов, в соответствии с утверждённым планом приватизации муниципального имущества;

Экспертное заключение на проект Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017-2019 годы» направлено в Совет и Главе района.

По результатам экспертизы проектов бюджета на 2017 год поселений Ахтубинского района подготовлено 14 заключений, где установлено 63 нарушения, допущенные в ходе формирования бюджетов, палатой сформулированы предложения и рекомендации, которые были учтены при принятии нормативно-правовых актов.

В рамках текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета, палатой по результатам экспертизы, подготовлено 7 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет МО «Ахтубинский район» на 2016 год, с точки зрения действующего законодательства, обоснованности показателей бюджета, реалистичности и обоснованности вносимых изменений.

В рамках ежеквартального мониторинга исполнения бюджета МО «Ахтубинский район» проводился анализ отчёта об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за первый квартал, за полугодие и за 9 месяцев 2016 года, что позволило отслеживать исполнение показателей бюджета в реальном времени, выявляя возможные риски. Контрольно-счетная палата отмечала риски влияния отдельных показателей социально-экономической ситуации в районе на доходные показатели бюджета, такие налог на доходы физических лиц. При анализе доходных источников бюджета Палата неоднократно отмечала риски невыполнения плановых назначений в полном объеме, связанные с низкими показателями исполнения прогнозных значений доходов от налога на доходы физических лиц, доходов от использования имущества и приватизации имущества, что впоследствии могло привести к невыполнению принятых расходных обязательств муниципального образования.

Просчеты в планировании доходной части бюджета, в частности налога на доходы физических лиц, о которых Палата указывала в своем заключении на проект бюджета на 2016 год, не позволили в полном объеме получить прогнозируемые доходы, что привело, в конечном итоге к уточнению доходной части бюджета в сторону уменьшения на 10 млн.руб., и к увеличению дефицита бюджета на аналогичный показатель.

Исходя из рекомендаций контрольно-счетной палаты, в 2016 году главным

распорядителем бюджетных средств, начата работа по инвентаризации Реестра расходных обязательств районного бюджета, с целью соблюдению муниципальным образованием запрета на установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Также, в заключении на проект решения Совета «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» Палата обращала внимание, что по результатам распределения финансовой помощи из бюджета МО «Ахтубинский район» поселениям Ахтубинского района, доходная база бюджетов поселений не будет обеспечивать исполнение расходных обязательств в 2016 году, в следующих размерах: село Садовое - 8%; Покровка, Успенка, Пироговка - до 82%; Батаевка, Золотуха, Сокрутовка и Ново-Николаевка - на уровне 60-67%, в Пологом Займище - 39% от общего объема расходов бюджета поселения.

Все заключения на проекты нормативно-правовых актов и результаты мониторинга исполнения бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года, как правило содержат предложения по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальных образованиях, обсуждаются на комиссии Совета по бюджету, налогам и финансам, направляются Главе района, главам поселений и представляются на заседаниях Совета.

4. Информационная и иная деятельность

В отчётном периоде организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования аппарата Контрольно-счетной палаты, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Во исполнение одного из основных принципов внешнего финансового контроля – гласности, в 2016 году проведена значительная работа по освещению деятельности Контрольно-счётной палаты на официальном сайте Совета МО «Ахтубинский район» <http://ahtuba-sovet.ru/>

С целью обеспечения деятельности и её эффективного совершенствования, Контрольно-счётной палатой проводится работа по разработке и внедрению локальных нормативных актов палаты. Так, в 2016 году разработаны и утверждены следующие стандарты:

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ»;
- Стандарт организации деятельности «Организация деятельности уполномоченных должностных лиц контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» по обеспечению производства по делам об административных правонарушениях».

Контрольно-счётная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов.

Как и в предыдущие годы, в минувшем году КСП с целью изучения опыта работы и обмена практическими наработками взаимодействовала с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов РФ, Союзом муниципальных контрольно-счётных органов в Южном федеральном округе, Контрольно-счётной палатой Астраханской области, и КСП муниципальных образований.

В течение 2016 года, в Палату поступило 53 запроса по различным направлениям деятельности палаты. На основании поступающих запросов готовилась и направлялась в КСП Астраханской области, руководителю МКСО в Южном федеральном округе, в Администрацию Губернатора Астраханской области текущая информация по различным показателям деятельности КСП для мониторинга и обобщения передового опыта муниципальных контрольно-счётных органов.

В рамках взаимодействия контрольно-счётных органов с органами прокуратуры, по требованию прокуратуры, Палатой выделялся специалист для участия в выездной проверке.

* * *

Подводя итоги деятельности Контрольно-счётной палаты за 2016 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счётную палату действующим законодательством, нормативными правовыми актами, а также утвержденным планом работы Палаты на 2016 год, реализованы в полном объеме.

На основе результатов деятельности Палаты в предыдущие периоды работы, с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и с учетом предложений Совета, 28 декабря 2016 года утвержден План работы КСП МО «Ахтубинский район» на 2017 год, в котором определены приоритетные области контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности, такие как:

- проверки законности и результативности использования средств бюджета, средств от приносящей доход деятельности и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом бюджетных учреждений культуры, образования и органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район»;

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Универсал»;

- осуществление аудита в сфере закупок как в рамках экспертно-аналитической, деятельности, так и в рамках тематических контрольных мероприятий.

План работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год размещен на официальном сайте Совета МО «Ахтубинский район».

Председатель

С.В. Цапко